



Consultora - AUDICONTRI

Contadores Públicos
Auditores Independientes

C.P.A. Brenda Ordóñez Campoverde

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005



Sauces 9 Mz 519 solar 20
Teléfonos: 042-642377 Celular 094098090
audicontri_b@yahoo.com
Guayaquil - Ecuador



Consultora - AUDICONTRI

Contadores Públicos
Auditores Independientes

C.P.A. Brenda Ordóñez Campoverde

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE Y
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 1

ESTADOS FINANCIEROS: 2

- Balance General
- Estado de Resultado
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 3





Consultora - AUDICONTRI

Contadores Públicos
Auditores Independientes

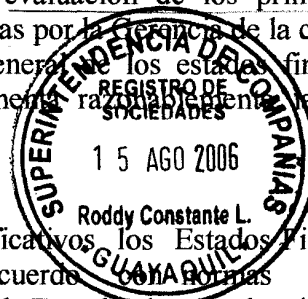
C.P.A. Brenda Ordóñez Campoverde

1.4 INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**A los Miembros de la Junta General de Accionistas de
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A.**

1.5 { 1. Hemos auditado el balance general de IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A., al 31 de Diciembre del 2005 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estados financieros basados en la auditoria que practicamos. } 1.6

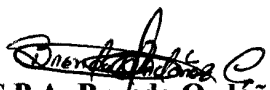
1.7 { 2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. [Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores de carácter significativo.] Una auditoria incluye un examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las informaciones y cifras mostradas en los estados financieros.] Una auditoria también incluye la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones de importancia efectuadas por la Gerencia de la compañía, así como también una evaluación de la presentación general de los estados financieros. } 1.8
1.9.1 { 3. Como se explica en las políticas de contabilidad significativas los Estados Financieros mencionados en el párrafo 1 fueron preparados de acuerdo con las normas contables establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador los cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados. } 1.9.2
1.9.3 { 4. Los activos fijos de la compañía valorados en \$ 1.676.412,13 fueron transferidos a una compañía relacionada durante el año 2005, información que fue revelada durante este periodo mediante acta de junta general de accionistas celebrada en Julio 15 del 2004, carta de compra venta y escritura publica; transacción que fue contabilizada contra la cuenta del accionista principal. } 1.9.3



5. La compañía ha realizado ajuste a la cuenta Obligación a Largo Plazo valor de \$ 914.093,16 que reflejaba en sus estados financieros, por haber sido efectuada a título personal del accionista ;para el proceso de construcción de edificio y adquisición de terreno. el cual fue revelado en fecha posterior procediendo a contabilizarse contra debitos y créditos que tenía con el accionista, originados por transacciones de pagos y transferencias de activos valor de \$ 1.278.721,61; resultado neto que se establece en los saldos actuales por cobrar al accionista de \$ 364.628,45.

110 { 6. En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados, excepto por las salvedades que se mencionan en los párrafos 4, 5 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A., al 31 de Diciembre del 2005, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A. , como sujeto pasivo por obligación propia del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2005 se emiten por separados.


C.P.A. Brenda Ordóñez C.,
Auditora Externa
Reg. Cont. No. 5.024 113
R.N.A.E No. 588 112



Guayaquil, Ecuador 17
Agosto 9, 2006

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 21
(Expresado en Dólar)

ACTIVOS

<u>ACTIVOS CORRIENTES:</u>	<u>NOTAS</u>	
Cuentas y Documentos por Cobrar	C	367.878,35
Pagos Anticipados	G	1.974,37
Otros Activos Corrientes	I	36.323,37
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		406.176,09
TOTAL DEL ACTIVO		406.176,09

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

<u>PASIVOS CORRIENTES:</u>		
Cuentas y Documentos por Pagar	CC	345.098,90
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		345.098,90
TOTAL DEL PASIVO		345.098,90
<u>PATRIMONIO:</u>	LL	
Capital Social		800,00
Utilidad del Ejercicio Anterior		64.717,28
Perdida del Presente Ejercicio		-4.440,09
TOTAL DEL PATRIMONIO		61.077,19
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		406.176,09

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 2 2
(Expresado en Dólar)

COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES:

Gastos de Administración (4.440,09)

TOTAL COSTOS Y GASTOS (4.440,09)

PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL (4.440,09)

(*) VER CONCILIACION TRIBUTARIA

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 ^{2 3}

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE OPERACIÓN:

Efectivo Recibido de clientes	0,00
Efectivo Pagado a Proveedores empleados	<u>(1,00)</u>
	(1,00)

EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES

Otros Ingresos	0,00
Otros Egresos	<u>0,00</u>

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIONES.	(1,00)
--	----------------

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de Materiales para Plantas y Equipos	<u>(0,00)</u>
--	---------------

EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN .	(0,00)
--	---------------

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones Bancarias y Financieras	(0,00)
--------------------------------------	--------

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u><u>(0,00)</u></u>
--	-----------------------------

Disminución Neta del Efectivo y su equivalente de Caja	(1,00)
---	----------------

Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio del año	<u><u>(1,00)</u></u>
Saldo del Efectivo al final del año.	<u><u>0,00</u></u>

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 2.4
(Expresado en Dólar)

<u>DETALLE</u>	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>UTILID/ PERD ACUMULADA</u>	<u>UTILID/ PERD DEL EJERCICIO</u>	<u>SALDO ACTUAL</u>	
Saldo a Enero 1 del 2004	800,00		64.717,28	65.517,28	65517.28
Transferencia de la Utilidad del Ejerc. Anterior a Utilidad Acumulada.		64.717,28	-64.717,28	0,00	0
Perdida del Ejercicio actual			- 4.440,09	-4.440,09	- 4440.09
Saldo al 31 de Dic del 2005	800,00	64.717,28	- 4.440,09	61.108,19	61077.49.

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en Dólar)

IDENTIFICACION OBJETIVO Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA.

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS G.M.R S.A (La Compañía) fue constituida el 21 de Mayo de 1997 como Sociedad Anónima, siendo su domicilio legal la ciudad de Guayaquil-Ecuador e inscrita en la resolución No. 14.114 del Registro Mercantil. La compañía tiene como actividad principal arrendamientos y anticresis de bienes inmuebles urbanos y rurales; así como la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, realizada independientemente de la venta de vehículos. La actividad de la compañía esta regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías.

CAPITAL SOCIAL, la compañía inició con un capital autorizado de \$ (1.600,00) un mil seiscientos dólares y el capital suscrito es de \$ 800,00 ochocientos dólares de los Estados Unidos en la actualidad, dividido en 800 acciones nominativas a un valor de \$ 1,00 por cada acción.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS. 3a.

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares (\$) los métodos establecidos adjuntos han sido preparados en base al convencionalismo del costo histórico modificado integralmente en lo referente a la elaboración del balance general el cual fue preparado de acuerdo al sistema de dolarización para maquinarias y equipos de acuerdo con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos o autorizados por la Superintendencia de Compañías, los que difieren de los principios de contabilidad de general aceptación.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS, están contabilizados al costo de adquisición reexpresado como se menciona en la nota K, las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ella las mejoras se capitalizan.

La depreciación de estos activos es cargada al estado de resultado y calculada sobre los costos originales mas las correcciones establecidas de acuerdo a las disposiciones vigentes, estas depreciaciones se calculan por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

<u>A C T I V O S</u>	<u>PORCENTAJES</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	5	20
Muebles y Enseres	10	10
Equipos de Computación	33	3
Vehículos	20	5
Maquinarias y Equipos	10	10

En el caso de que se trate de activos depreciables o amortizables el ajuste efectuado a los activos tendrá efecto en el cargo por depreciación o amortización a partir del mes siguiente.

PARTICIPACION EMPLEADOS (15%), La compañía debe reconocer el 15% de sus utilidades a sus trabajadores que se encuentren laborando bajo su responsabilidad de acuerdo a la legislación laboral. Este es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA (25%). Según la ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de Sociedades Extranjeras no domiciliadas en el país. La tarifa para la aplicación del Impuesto a la Renta es del 25% de la base imponible.

Conciliación Tributaria

Perdida del ejercicio actual	<u>-4.440,09.</u>
	<u>-4.440,09</u>

C. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR 3b.

Accionistas	(1)	364.628,45
Cías Relacionadas	(2)	749,90
Anticipos a Proveedores	(3)	2.500,00
		* 367.878,35

*Representan valores por cobrar que no generan intereses.

(1) Accionistas

Econ. Gastón Menéndez	364.628,45
	* 364.628,45

* Valor que fue ajustado contra la cuenta Obligación a Largo Plazo, el mismo que fue efectuado a título personal para adquisiciones y construcciones de activos.

(2) Cías. Relacionadas:

Milantop	599,90
Amcor del Ecuador	150,00
	749,90

(3) Anticipos a Proveedores

Varios	2.500,00
	2.500,00

G. PAGOS ANTICIPADOS

Retenciones en la Fuente *	1.974,37
	<u>1.974,37</u>

*Este valor corresponden a Retenciones Fuentes de años anteriores \$ 1.057,50 al año 2003 y; \$ 916.87 al año 2004.

I. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Gastos de Instalación Planta	36.323,37
	<u>36.323,37</u>

RESERVA DE CAPITAL

Se incluyen en este rubro las siguientes cuentas que se originan en ajuste parciales por inflación hasta el periodo de transición. Reserva por Revalorización del Patrimonio, Reexpresión Monetaria en las compañías.

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente las compañías deben transferir el 5% de su utilidad gravable a la cuenta Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

RESERVA FACULTATIVA

El saldo de esta cuenta esta a disposición de los socios de la compañía y puede ser utilizada para la distribución de dividendos.

HECHO SUBSECUENTE 38

Entre el 31 de Diciembre del 2005 y la fecha de preparación de estos estados financieros (Agosto 9 del 2006) no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.